

2009年注册税务师《税法一》通关试题五注册税务师考试

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/616/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_616649.htm

第 21 题 下列行为属于视同销售货物，应征收增值税的是（ ）。A．某商店为某个客户提供售后服务 B．某批发部门将外购的部分饮料用于职工福利 C．某企业将外购的水泥用于基建工程 D．某商场将外购的床单投资某酒店服务公司【正确答案】：D【参考解析】：税法规定，单位或个体经营者的下列行为，视同销售货物：(1)将货物交付他人代销；(2)销售代销货物；(3)设有两个以上机构并实行统一核算的纳税人，将货物从一个机构移送其他机构用于销售，但相关机构设在同一县(市)的除外；(4)将自产或委托加工的货物用于非应税项目；(5)将自产、委托加工或购买的货物作为投资，提供给其他单位或个体经营者；(6)将自产、委托加工或购买的货物分配给股东或投资者；(7)将自产、委托加工的货物用于集体福利或个人消费；(8)将自产、委托加工或购买的货物无偿赠送他人。选项BC属于外购货物，其用途和上述规定不相符，所以不属于税法规定的视同销售项目。

第 22 题 下列各项应征消费税的是（ ）。A．轮胎厂生产销售农用车的专用轮胎 B．烟草公司销售卷烟 C．汽车加油站销售汽油 D．啤酒生产企业生产销售的无醇啤酒【正确答案】：D【参考解析】：现行规定对无醇啤酒比照啤酒征税。

第 23 题 某商业企业为增值税小规模纳税人，2008年购进一批货物取得普通发票，共支付价款200000元；经主管税务机关核准，购进税控收款机一台，取得普通发票，支付价款8000元，本月销售货物取得含税价款280000元；提供商品推

广告服务，取得收入30000元。本期应纳增值税为（ ）元。A . 10806.58 B . 9606.84 C . 11106.84 D . 11206.89【正确答案】：

B【参考解析】：增值税小规模纳税人购置税控收款机，经主管税务机关审核批准后，可凭购进税控收款机取得的增值税专用发票，按照发票上注明的增值税额，抵免当期应纳增值税；也可按普通发票上的金额计算抵扣进项税。应纳增值税=280000÷(1+4%)×4%-8000÷(1+17%)×17%=9606.84(元)

第24题 以下可以免征关税的项目是（ ）。A . 关税税额在人民币200元以下的一票货物 B . 广告品和货样 C . 外国公司无偿赠送的物资 D . 进出境运输工具装载的途中必需的燃料、物料和饮食用品【正确答案】：D【参考解析】：免征关税的项目应是：关税税额在人民币50元以下的；无商业价值的广告品和货样；外国政府、国际组织无偿赠送的物资；进出境运输工具装载的途中必需的燃料、物料和饮食用品。上述命题中只有D符合规定。

第25题 《企业所得税法》发布，原《企业所得税暂行条例》废止，这种失效方式是（ ）。A . 以新税法代替旧税法 B . 直接宣布废止某项税法 C . 税法本身规定废止的日期 D . 由省税务机关决定失效日期【正确答案】：A【参考解析】：税法的失效通常有三种类型，其中，以新税法代替旧税法，是最常见的税法失效宣布方式。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问

www.100test.com